

**PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK, IMBALAN JASA  
AUDIT, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN SPESIALISASI  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2015-2017)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas Dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh :

**AYU ARIS DIYANTI**  
**B 200 150 230**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2019**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK, IMBALAN JASA AUDIT, UKURAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2015-2017)**

**SKRIPSI**

Oleh :

**AYU ARIS DIYANTI**  
**B 200 150 230**

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



**(Shinta Permata Sari, S.E, M.M)**  
**NIDN. 0615097501**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK, IMBALAN JASA AUDIT, UKURAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN SPESIALISASI  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2015-2017)**

Yang ditulis oleh :

**AYU ARIS DIYANTI**  
**B 200 150 230**

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta  
Pada tanggal 9 Mei 2019  
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

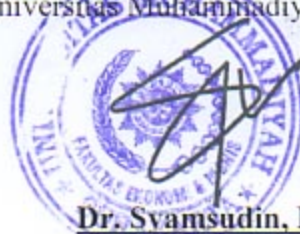
1. Shinta Permata Sari, S.E., M.M  
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dr. Zulfikar, S.E., M.Si  
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Andy Dwi Bayu Bawono, S.E., M.Si., Ph.D  
(Anggota II Dewan Penguji)

()

()

()

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta



**Dr. Syamsudin, M.M**  
**NIDN. 0017025701**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta  
- 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **AYU ARIS DIYANTI**  
NIM : **B 200 150 230**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul : **PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT, ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, IMBALAN JASA AUDIT, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2017)**  
Skripsi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 9 Mei 2019

Yang membuat pernyataan

  
(AYU ARIS DIYANTI)

## **MOTTO**

“Balas dendam terbaik adalah menjadikan dirimu lebih baik”

(Ali bin Abi Thalib)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh-sungguhnya (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanlah hendaknya kamu berharap”

(Q.S Al-Insyirah: 6-8)

“Aku tidak membebani seseorang, melainkan sesuai kesanggupan.”

(Al Baqarah: 286)

“Working hard is important, but there’s something that matters even more:  
believing in yourself”

(Harry Potter)

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan syukur alhamdulillah kepada Allah SWT atas segala nikmat, rahmat, dan karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan, saya persembahkan karya sederhana ini kepada:

1. Allah SWT atas segala limpahan anugerah, nikmat dan karunia-Nya.
2. Rasulullah SAW semoga shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada beliau nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat dan para pengikutnya.
3. Orang tuaku Bapak Marmo dan Ibu Titik Mulyanti tercinta atas do'a, kasih sayang, nasihat, kesabaran, dan pengorbanan serta dukungan dan motivasi yang tiada henti.
4. Adikku tercinta Yustiawan terimakasih atas segala do'a, semangat, dan hiburannya.
5. Sahabat-sahabatku atas dukungan, nasihat, dan bantuan yang selalu diberikan kepada saya.
6. Teman-teman kelas F Akuntansi angkatan 2015 atas doa, dukungan yang telah diberikan.
7. Almamaterku Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

## KATA PENGANTAR

*Assalaamu'alaikum Wr. Wb.*

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Kantor Akuntan Publik, Imbalan Jasa Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)”**.

Sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga dan para Sahabatnya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terwujud tanpa bimbingan, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta
2. Bapak Dr. Syamsudin, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Ibu Shinta Permata Sari, S.E., M.M selaku Pembimbing Utama Skripsi yang dengan sabar dan tulus telah memberikan pengarahan, bimbingan, dorongan dan saran yang bermanfaat selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Seluruh karyawan dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Bapak dan Ibu tercinta yang telah memberikan segalanya untuk anak anaknya.
8. Seluruh keluarga besar yang telah memberikan motivasi, dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman Akuntansi kelas F Universitas Muhammadiyah Surakarta atas kebersamaan kita dalam menjalani kerasnya dunia perkuliahan ini.
10. Semua pihak yang telah ikut berpartisipasi yang tak mampu disebutkan satu persatu namun memiliki arti dalam penyelesaian karya ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini terdapat kekurangan, untuk itu saran atau kritikan yang sifatnya membangun sangat diharapkan bagi penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan .

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb*

Surakarta, 9 Mei 2019  
Penulis

**(AYU ARIS DIYANTI)**



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xv</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	8
D. Manfaat Penelitian .....	8
E. Sistematika Penulisan .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
A. Teori Agensi .....	12
B. Kualitas Audit .....	13

C. Masa Perikatan Audit ( <i>Audit Tenure</i> ) .....	17
D. Rotasi Kantor Akuntan Publik .....	19
E. Imbalan Jasa Audit ( <i>Fee Audit</i> ).....	20
F. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	21
G. Spesialisasi Auditor.....	23
H. Penelitian Terdahulu .....	25
I. Kerangka Penelitian .....	28
J. Perumusan Hipotesis .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
A. Desain Penelitian.....	37
B. Populasi dan Sampel .....	37
C. Data dan Sumber Data.....	38
D. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya .....	38
1. Variabel Dependen .....	39
2. Variabel Independen .....	39
E. Metode Analisis .....	42
1. Statistik Deskriptif .....	42
2. Uji Kelayakan Model Regresi Logistik .....	43
a. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	43
b. Koefisien Determinasi .....	44
c. <i>Hosmer and Lemeshow's</i> .....	44
3. Pengujian Hipotesis .....	45

**BAB IV PEMBAHASAN..... 47**

A. Deskripsi Populasi dan Sampel.....	47
B. Analisis Data .....	48
1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	49
2. Hasil Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	50
3. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	51
4. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	52
5. Matriks Klasifikasi .....	53
6. Hasil Uji Regresi Logistik.....	54
7. Hasil Uji Hipotesis .....	56
C. Pembahasan.....	58

**BAB V PENUTUP..... 63**

A. Simpulan .....	63
B. Keterbatasan Penelitian .....	64
C. Saran.....	65

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel IV.1 Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria .....	47
Tabel IV.2 Statistik Deskriptif .....	49
Tabel IV.3 Hasil Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	50
Tabel IV.4 Koefisien Determinasi .....	51
Tabel IV.5 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	52
Tabel IV.6 Matriks Klasifikasi.....	53
Tabel IV.7 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	54
Tabel IV.8 Hasil Uji Hipotesis .....	56

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Penelitian.....	29
--------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran 2 Tabulasi Data Sampel

Lampiran 3 Statistik Deskriptif

Lampiran 4 Menilai Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*)

Lampiran 5 Koefisien Determinasi

Lampiran 6 *Hosmer and Lemeshow Test*

Lampiran 7 Matriks Klasifikasi

Lampiran 8 Uji Koefisien Regresi Logistik

## ABSTRAK

Manajemen perusahaan bertanggung jawab untuk menjalankan kegiatan operasional perusahaan dengan cara melaporkan hasil kegiatan operasional perusahaan melalui laporan keuangan. Peran auditor diperlukan untuk menengahi kepentingan manajemen dan pemakai yang berkepentingan sehingga dapat menghindari kesenjangan informasi. Auditor menjadi pihak yang independen dalam menyampaikan informasi yang terkandung dalam laporan keuangan yang dibuat manajemen perusahaan melalui kualitas auditnya. Namun, audit menjadi tidak berkualitas ketika independensi auditor berkurang. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh masa perikatan audit (*audit tenure*), rotasi kantor akuntan publik, imbalan jasa audit (*fee audit*), ukuran kantor akuntan publik, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017. Pengambilan sampel penelitian dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan didapatkan 50 perusahaan sebagai sampel. Data diuji menggunakan regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa rotasi kantor akuntan publik, imbalan jasa audit (*fee audit*), dan ukuran kantor akuntan publik tidak berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan masa perikatan audit (*audit tenure*) dan spesialisasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** Kualitas audit, *audit tenure*, rotasi kantor akuntan publik, *fee audit*, ukuran kantor akuntan publik, spesialisasi auditor.

## **ABSTRACT**

*Company management has a responsibility to run the company activities by reporting the results through financial statements. The role of auditor is needed to mediate management's interest and share holder's concern. Auditor is an independent part in giving opinion about information that contained in the financial statements through its audit quality. Audit quality can be reduced if the auditor isn't independent anymore. This study aims to analyze the affect of audit tenure, accounting firm rotation, fee audit, accounting firm size, and auditor specialization to audit quality. Population of the research is manufacturing companies that listed on the Indonesia Stock Exchange for 2015-2017. The sample is taken by purposive sampling method and obtained 50 companies as samples. Data is tested using logistic regression. The results of this study indicate that accounting firm rotation, fee audit, and accounting firm size have no affect to audit quality, meanwhile the audit tenure and auditor specialization affect audit quality.*

**Keywords:** *Audit quality, audit tenure, accounting firm rotation, fee audit, accounting firms size, auditor specialization.*